

Prețuri de transfer

Servicii integrate pentru antreprenori

*De la o generație
la alta*



Dacă firma pe care o conduceți...

- ✓ este membră a unui grup de companii
- ✓ derulează tranzacții cu alte companii din grup
- ✓ este interesată de oportunități prin care să vă restructurați afacerea într-o manieră eficientă din punct de vedere fiscal

...atunci prețurile de transfer trebuie să fie un subiect de interes pentru dumneavoastră!



Companiile au nevoie să își stabilească politici fiscale eficiente care să fie în concordanță cu nevoile modelului de afaceri derulat și care să fie totodată susținute în fața autorităților fiscale.

Asemenea companii se pot confrunta cu numeroase provocări în elaborarea și implementarea politicilor de prețuri de transfer și în pregătirea documentației aferente, în conformitate cu cerințele legislative din România, în special din cauza resurselor interne limitate și a complexității acestui subiect.



„Vor fi intensificate acțiunile de verificare a prețurilor de transfer pe baza analizei de risc fiscal [...] în vederea diminuării riscului fiscal reprezentat de transferul profitului prin manipularea cuantumului prețurilor de transfer.”

Obiectivele ANAF pe termen mediu 2012-2014

Ce spun reglementările privind prețurile de transfer în România?

- Tranzacțiile desfășurate între părți afiliate (române și/sau nerezidente) trebuie să fie efectuate în conformitate cu principiul valorii de piață;
- Contribuabilii angajați în tranzacții intra-grup trebuie să întocmească un dosar al prețurilor de transfer și să-l prezinte autorităților fiscale române, la cererea acestora, în cadrul unei inspecții fiscale;
- Conținutul dosarului este în concordanță cu prevederile Codului de conduită privind prețurile de transfer la nivelul Uniunii Europene;
- Termenul de prezentare a dosarului de prețuri de transfer în urma solicitării scrise a autorităților române este de maxim trei luni, cu posibilitatea unei singure prelungiri egale cu termenul acordat inițial;
- Documentația trebuie prezentată în limba română.

Care sunt consecințele neconformării?

- Dacă prețurile de transfer nu sunt stabilite la valoare de piață, autoritățile fiscale române au dreptul să ajusteze veniturile și cheltuielile companiei pentru a reflecta prețul de piață al tranzacțiilor;
- Neprezentarea dosarului sau prezentarea unui dosar incomplet se sancționează cu amenzi și cu estimarea prețurilor de transfer de către autoritățile fiscale în baza a trei tranzacții similare de pe piață, prin calcularea mediei aritmetice a prețurilor acelor tranzacții.
- Profitul impozabil adițional ce rezultă dintr-o astfel de estimare sau orice ajustare a prețurilor de transfer se impozitează cu cota standard de impozit pe profit de 16%, plus dobânzi și penalități de întârziere aferente.

! Rezultatul unei inspecții fiscale privind prețurile de transfer la o companie românească care a înregistrat pierderi și a prezentat un dosar de prețuri de transfer incomplet a constat într-o amendă de 14,000 RON plus ajustarea semnificativă a veniturilor societății, care a condus la un impozit pe profit suplimentar, la care s-au adăugat penalitățile și dobânzile de întârziere aferente.

Serviciile noastre de asistență privind prețurile de transfer pentru antreprenori și afaceri de familie:

- Analiza contractelor intra-grup și a politicilor de prețuri aferente din prisma respectării legislației privind prețurile de transfer;
- Asistență în dezvoltarea și implementarea de politici de prețuri de transfer aliniate modelului dumneavoastră de afaceri, restructurarea și reorganizarea prețurilor practicate în tranzacții intra-grup;
- Evaluarea împreună cu dumneavoastră a complexității procesului de pregătire a dosarului de prețuri de transfer. Formularea de recomandări de îmbunătățire agreate de comun acord;
- Pregătirea dosarului de prețuri de transfer în conformitate cu prevederile legislative în vigoare și ținând cont de practica autorităților fiscale;
- Asistență pe parcursul inspecțiilor fiscale privind prețurile de transfer.



Avem prima echipă de servicii integrate care abordează nevoile antreprenorilor și ale afacerilor de familie (Private Company Services – PCS) dintr-un “Big Four” în România. Consultanții noștri înțeleg atât aspectele legate de managementul afacerilor cât și obiectivele personale și de business pe termen lung ale antreprenorilor.

Peste 40% dintre clienții noștri sunt antreprenori și afaceri de familie, de la cele mici și medii gestionate direct de proprietari la companiile mari conduse de echipe specializate de manageri.



Suntem o firmă mare, dar ne-am construit succesul dezvoltând relații de încredere și oferind soluții și idei personalizate care răspund nevoilor fiecărui client, indiferent de dimensiunea companiei sale.

**Consilieri de încredere
pe termen lung**

Contacte



Ionuț Simion
Country Managing Partner

Tel: +40 21 225 3702
ionut.simion@ro.pwc.com



Daniela Dinu
Director, Consultanță
fiscală pentru antreprenori

Tel: +40 21 225 3749
daniela.dinu@ro.pwc.com

